

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Центр післядипломної освіти

(повна назва факультету)

Кафедра економіки, організації та обліку в АПК

(повна назва кафедри)

**Допущено до захисту**

**Завідувач кафедри** \_\_\_\_\_

(підпис)

к.е.н., доцент Кузіна Р.В.

(прізвище та ініціали)

«\_\_\_» червня 2015 року

**Дипломна робота**

спеціаліст

(освітньо-кваліфікаційний рівень)

з теми : «Облік та аудит заробітної плати як інструмент підвищення  
ефективності управління підприємства»  
(на прикладі підприємства ТОВ «Куриловецьке і К»)

Виконав: слухач II курсу, групи 202  
спеціальності

7.03050901 «Облік та аудит»

(шифр і назва спеціальності)

Томченко І.П.

(прізвище та ініціали)

Керівник Обнявко О.В.

(прізвище та ініціали)

Рецензент Цуканов О.Ю.

(прізвище та ініціали)

## ЗМІСТ

	Стр.
<b>ВСТУП</b> .....	3
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ</b> .....	6
1.1 Поняття, нормативна база та види розрахунків за виплатами працівникам.....	6
1.2 Первинний облік розрахунків з оплати праці.....	25
1.3 Загальна характеристика організації обліку та аудиту розрахунків з оплати праці на підприємствах України.....	35
<b>РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ В ТОВ «КУРИЛОВЕЦЬКЕ І К»</b> .....	48
2.1 Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Куриловецьке і К»...48	
2.2 Система синтетичного та аналітичного обліку та аудиту розрахунків з оплати праці в підприємстві.....	64
2.3 Аналіз забезпеченості підприємства трудовими ресурсами, рівень їх використання та аналіз продуктивності праці.....	98
<b>РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ</b> .....	102
3.1 Напрями удосконалення організації обліку та аудиту розрахунків з оплати праці .....	102
3.2 Використання сучасних інформаційних технологій в обліку та аудиті розрахунків за виплатами працівникам.....	114
3.3. Проведення зовнішнього аудиту розрахунків за виплатами працівникам.....	128
<b>ВИСНОВКИ</b> .....	135
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ</b> .....	140
<b>ДОДАТКИ</b> .....	149

## ВСТУП

**Актуальність теми.** В рамках сучасної політики спрямованої на ефективність функціонування та розвиток суб'єктів господарювання, забезпечення формування відповідних індивідуальних і колективних стимулів, основною формою є оплата праці різних категорій персоналу. Заробітна плата є найважливішим засобом підвищення зацікавленості працюючих у результатах своєї праці, її продуктивності, збільшення обсягів виробленої продукції, поліпшення її якості та асортименту. Витрати на оплату праці є однією із складових вартості готової продукції.

Заробітна плата, як головне джерело доходів населення, є визначальним фактором формування соціальної справедливості в суспільстві, платоспроможності, що у свою чергу, безпосередньо впливає на економічну активність у реальному секторі народногосподарського комплексу країни. За роки незалежності так і не створені умови щодо суттєвого поліпшення рівня життя народу, держава не спромоглася розмір мінімальної заробітної плати довести до рівня прожиткового мінімуму.

Система бухгалтерського обліку, зокрема праці та її оплати, перебуває в процесі реформування відповідно до міжнародних стандартів і поки що недосконала. Значною мірою це пов'язано з тим, що праця як об'єкт обліку, аналізу та аудиту є однією з найскладніших і найвагоміших економічних категорій, оскільки покликана виконувати життєво необхідні для людини відтворювальну, регулюючу, стимулюючу та соціальну функції. На всіх етапах розвитку економіки і суспільства матеріальна винагорода за працю була і залишається надалі найважливішим трудовим стимулом.

Вагомий внесок в розробку теоретико-методологічних аспектів проблем обліку та аудиту оплати праці зробили такі українські вчені, як Сопко В.В., Бутинець Ф.Ф., Усач Б.Ф., Огійчук М.Ф., Лагутін О.А., Липов В.Л., Лисогір В.П., Нижник О.А., Новікова О.О. та інші.

Оплата праці – це будь-який заробіток, обчислений, яка правило, в

грошовому виразі, який за трудовим договором власник або уповноважений ним орган виплачує працівникові за виконану роботу або надані послуги.

**Метою** дипломної роботи є висвітлення організації обліку та аудиту заробітної плати як інструменту підвищення ефективності управління підприємства.

Реалізація вищезазначеної мети зумовила необхідність постановки та вирішення таких **завдань**:

- дослідити поняття, сутність та види оплати праці в Україні;
- визначити джерела інформації для обліку та аудиту;
- дослідити організацію аудиторської перевірки розрахунків з оплати праці;
- розглянути особливості обліку та документування розрахунків з оплати праці на підприємстві;
- встановити за допомогою аудиту достовірність та повноту відображення, правильність розрахунків за виплатами працівникам базового підприємства;
- на основі порівняння теоретичних знань і практики діяльності підприємства сформулювати висновки та пропозиції по удосконаленню обліку та аудиту розрахунків з оплати праці досліджуваного підприємства.

**Об'єктом** дослідження є сільськогосподарська діяльність Товариства з обмеженою відповідальністю «Куриловецьке і К» с. Курилівці Жмеринського району Вінницької області в частині операцій, пов'язаних з організацією обліку та аудиту розрахунків з оплати праці.

**Предметом** дослідження є теоретичні та методичні основи та практичні аспекти обліку та аудиту розрахунків за виплатами працівникам підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «Куриловецьке і К».

Під час виконання роботи використовувалися різноманітні **методи** дослідження: спостереження; визначення взаємозв'язків; структурно-логічний аналіз; метод фінансового та економічного аналізу; метод групувань; різноманітні прийоми статистичних методів.

Як база інформаційного дослідження використовувались законодавчі та нормативно-правові акти, інструктивні матеріали з питань організації обліку та аудиту розрахунків з оплати праці підприємства, облікові первинні документи, регістри синтетичного та аналітичного обліку, податкова і фінансова звітність підприємства ТОВ «Куриловецьке і К», матеріали професійних періодичних питань, науково-практичних конференцій, статті, монографії.

Основні положення роботи, висновки та пропозиції ґрунтуються на використанні нормативних актів, літературних джерел, матеріалів періодичних видань, електронних ресурсів.

## ВИСНОВКИ

ТОВ «Куриловецьке і К» є аграрним підприємством, основною метою діяльності якого є задоволення потреб його засновників, членів та населення у сільськогосподарській продукції та одержання доходу у інтересах його засновників і членів.

Підприємство здійснює виробництво сільськогосподарської продукції, її переробку і реалізацію, надає послуги іншим сільськогосподарським підприємствам.

Аналіз результатів діяльності ТОВ «Куриловецьке і К» свідчить, що підприємство має негативну динаміку ведення господарства і є збитковим.

За результатами проведених досліджень можна зробити певні висновки та внести конкретні пропозиції.

1. Заробітна плата є однією з найскладніших економічних категорій і одним з найважливіших соціально-економічних явищ. Вона з одного боку є основним (і часто єдиним) джерелом доходів найманих працівників, основою матеріального добробуту членів їхніх сімей, а з іншого боку, для роботодавців є суттєвою часткою витрат виробництва і ефективним засобом мотивації працівників з метою досягнення цілей підприємства. Саме тому питання організації заробітної плати і формування її рівня разом з питаннями забезпечення зайнятості складають основу соціально-трудових відносин у суспільстві, адже вони включають нагальні інтереси всіх учасників трудового процесу.

Заробітна плата виконує такі основні функції: відтворювальну; стимулюючу; регулюючу; соціальну; вимірювально-розподільчу; ресурсно-розміщувальну; функцію формування платоспроможного попиту населення;

2. Облік та аудит виконує соціальну функцію в процесі управління незалежно від суспільно-політичного устрою, в умовах якого функціонує суб'єкт господарювання, та є об'єктивною необхідністю у врегулюванні

соціально-трудомих відносин, шляхом активізації механізму трудових ресурсів, з одного боку, та правильного розподілу витрат на їх відтворення з іншого.

Здійснення економічної реформи за умов переходу до ринкової економіки, реформування бухгалтерського обліку в Україні вимагають удосконалення організації бухгалтерського обліку та аудиту оплати праці на підприємствах. Враховуючи складність соціально-економічних процесів, що відбуваються на мікрорівні, та їх вплив на макроекономічні показники перегляду потребує система обліку та аудиту операцій з оплати праці. В ринкових умовах господарювання зростає потреба в удосконаленні методологічних та організаційних аспектів аудиту оплати праці в економіці України.

3. Базою дослідження під час написання дипломної роботи є ТОВ «Куриловецьке і К». Товариство створене для ведення на комерційних засадах господарської діяльності в сфері сільськогосподарського виробництва та надання послуг з метою отримання прибутку.

Товариство здійснює свою діяльність та реалізує права відповідно до Законів України «Про власність», «Про господарські товариства», Господарського кодексу України та іншого чинного законодавства.

Товариство діє на принципах повного господарського розрахунку, самоокупності та фінансування, несе фінансову і майнову відповідальність за результатами своєї господарської діяльності, а також виконання взятих на себе зобов'язань перед замовниками, партнерами згідно укладених договорів, контрактів перед бюджетом, а також найманими працівниками.

4. Мета обліку та аудиту розрахунків з оплати праці – встановити дотримання підприємством чинного законодавства з оплати праці та правильність відображення господарських операцій в обліку; отримання достатніх доказів упевненості в ефективності їх використання, достовірності відображення та розкриття інформації відповідно до діючих принципів та тверджень (якісних аспектів) подання фінансової звітності та оцінка здатності підприємства забезпечувати відтворювальну, стимулюючу, регулюючу та соціальну функції заробітної плати для забезпечення подальшої безперервної

діяльності підприємства.

Завдання бухгалтерського обліку та аудиту виплат працівникам мають бути доповнені оцінкою та інтерпретацією положень внутрішніх регламентів щодо організації системи оплати і стимулювання праці, перевіркою й оцінкою системи внутрішнього контролю за дотриманням норм законодавства та внутрішніх регламентів щодо порядку й обліку розрахунків з виплат працівникам, оцінкою ефективності та соціальної спрямованості політики управління витратами на виплати працівникам. Тому на основі вище викладеного, пропонується створення окремого підрозділу служби внутрішнього аудиту, введення в штат посади спеціаліста з питань аудиту розрахунків з оплати праці.

5. В процесі дослідження було встановлено, що бухгалтерський облік у Товаристві ведеться відповідно до Наказу про облікову політику, але відсутнє визначення в обліковій політиці підприємства межі суттєвості, яке рекомендується ввести для підвищення ефективності фінансової звітності. Для обліку розрахунків по оплаті праці підприємство використовує рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам», а також рахунки 65 «Розрахунки за страхуванням» і 64 «Розрахунки за податками і платежами». На підприємстві для обліку оплати праці використовують типові форми первинного та зведеного обліку.

6. Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. ТОВ «Куриловецьке і К» використовує автоматизовану форму обліку.

Аналітичний та синтетичний облік ведеться на балансовому рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам». В цілому облік праці та її оплати на підприємстві відповідає існуючим нормам та інструктивним законодавчим документам. Але на підприємстві є ряд недоліків при організації обліку праці та її оплати, які негативно впливають як на господарську діяльність підприємства в цілому, так і на організацію роботи самої бухгалтерії. До основних недоліків



можна віднести низький рівень оплати праці на підприємстві, який не є стимулом для підвищення продуктивності праці робітників підприємства, погану організацію первинного обліку праці в підрозділах господарства.

З метою подальшого удосконалення організації бухгалтерського обліку розрахунків за виплатами працівникам на методологічному рівні та у ТОВ «Куриловецьке і К» зокрема нами пропонується наступне:

- 1) здійснити процедури забезпечення раціонального документообігу;
- 2) посилити контроль за своєчасністю та правильністю відображення сум нарахованої заробітної плати та відрахувань єдиного соціального внеску у собівартості виробленої продукції;
- 3) впроваджувати форми, системи, розміри оплати праці на основі диференціації та індивідуалізації заробітної плати працівників на основі їх індивідуальних результатів праці, кваліфікації та відповідальності;
- 4) застосовувати в підприємстві різні методи матеріального та морального стимулювання працівників у досягненні високих кінцевих результатів, що дозволяють поєднувати індивідуальні інтереси з колективними;
- 5) контролювати строк подання первинних документів з обліку праці та її оплати до бухгалтерії підприємства;
- 6) запровадити на підприємстві більш удосконалену автоматизовану програму обліку 1С: «Підприємство» версії 8.2;
- 7) автоматизувати робочі місця 5 бухгалтерів.
- 8) створити окремий підрозділ служби внутрішнього аудиту, ввести в штат посаду спеціаліста з питань аудиту розрахунків з оплати праці.

Крім того, можна запропонувати рекомендації загального характеру. Зокрема, вважаємо за доцільне поєднати взаємопов'язані розділ IV «Податок з доходів фізичних осіб» ПКУ з положеннями Закону України «Про збір та облік єдиного податку на загальнообв'язове державне соціальне страхування» у єдиний відповідний розділ ПКУ. В результаті були б об'єднані пільги з ПДФО і ЄСВ, побудована спільна електронна база, створена інтегрована звітність замість існуючих звітної таблиці 6 з ЄСВ та форми 1ДФ з нарахування та

стягнення ПДФО.

Враховуючи те, що облік праці та заробітної плати є трудомістким, потребує уваги та сконцентрованості, оскільки пов'язаний з обробленням великої кількості первинної інформації і має багато однотипних операцій, які потребують багато часу щодо їх оброблення, то застосування комп'ютерної техніки аудитором є необхідним. Для удосконалення бухгалтерського обліку та аудиту необхідно обладнати комп'ютерами 3 АРМ, придбати програму 1С «Підприємство 8».

Пропонується також ведення в штат бухгалтера-економіста з праці, завдяки чому підвищиться ефективність обліку, швидкість та оперативність обробки даних з питань оплати праці.

Таким чином, використання у практичній діяльності запропонованих нами рекомендацій сприятиме подальшому вдосконаленню організації обліку розрахунків за виплатами працівникам у ТОВ «Куриловецьке і К» та на інших підприємствах України.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Податковий кодекс України. – К.: ДП «ІВЦ ДПА України», 2010. – 336 с.
2. Кодекс законів про працю України від 10.12.71р. №322-VIII, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс] / Верховна Рада України – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/322-08>
3. Про аудиторську діяльність: Закон України від 24.04.1993 №3125-XII (зі змінами). – К.: ДП «ІВЦ ДПА України», 1993. – 21 с.
4. Про колективні договори і угоди: Закон України від 01.07.93р № 3356–XII). – К.: ДП «ІВЦ ДПА України», 1993. – 15 с.
5. Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати. Затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 р. № 100
6. Про оплату праці: Закон України від 24.03.1995 №108/95-ВР, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс] / Верховна Рада України – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/108/95-вр>
7. Про відпустки: Закон України від 15.11.1996 №504/96-ВР, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс] / Верховна Рада України – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/504/96-вр>
8. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України № 996 від 16.07.99 р. ). – К.: ДП «ІВЦ ДПА України», 1999. – 25 с.
9. Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування: Закон України від 09.07.2003 № 1058-IV, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс] / Верховна Рада України – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1058-15>
10. Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці [Електронний ресурс] : наказ Мін. стат. України від 05.12.2008 р. № 489. – Режим доступу : <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1157.103.0>.
11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» Наказом Міністерства України від 21.06.99 р. №137.
12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: Наказом

Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. №20

13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам»: Наказом Міністерства фінансів України від від 28.02.2003 №601

14. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати»: затверджене Наказом Мінфіну України від 26.05.06р. №415

15. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 р. № 291, із змінами [Електронний ресурс] / Режим доступу:[http:// zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99).

16. Інструкція зі статистики заробітної плати, затверджена наказом Держкомстату України від 13.01.2004 №5 [Електронний ресурс] / Державний комітет статистики України – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04>

17. Інструкція зі статистики кількості працівників від 28.09.2005 р. № 286, із змінами і доповненнями [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1442-05>.

18. Акулов М.Г., Драбаніч А.В., Євась Т.В. та ін. Економіка праці і соціально-трудові відносини [Текст]: Навч. посіб. / М.Г. Акулов, А.В. Драбаніч, Т.В. Євась. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 328 с.

19. Ангеловська О.В., Синяєва Л.В. Аудит розрахунків з оплати праці та типові помилки та порушення, що можуть бути виявлені при його проведенні / О.В. Ангеловська, Л.В.Синяєва.//Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки) –2014. –№1 (25). – С.14-18.

20. Андросова О.Ф. Шляхи удосконалення обліку нарахувань на заробітну плату / О.Ф. Андросова, Ю.Є. Аскерова // Актуальні проблеми економіки. – 2010. – №9. – С. 250-254.

21. Безверхих К. Шляхи удосконалення первинного обліку непрямих витрат, пов'язаних із виплатою заробітної плати / К. Безверхих // Бухгалтерський облік і аудит. – 2010. – № 3. – С. 24-29.

22. Білик М. Д. Організація та методика аудиту сільськогосподарських підпри-

- емств: Навчальний посібник / М.Д. Білик. – К.: КНЕУ, 2003. – 628 с.
- 23.Блажко М.А. Зайнятість і мотивація праці в аграрній сфері: автореф. дис. ... на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.07.02 «Економіка сільсько-го господарства і АПК» / М.А. Блажко. – К.: Держ. установа «Інститут економіки та прогнозування», 2006. – 20 с.
- 24.Болдуєв М. В. Оцінювання аудиторських ризиків в умовах автоматизованої обробки інформації / М. В. Болдуєв // Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. –2011. – № 1. – С. 54-57.
- 25.Бондаренко О. В. Вдосконалення методики проведення аудиту страховика із застосуванням комп'ютерних технологій / О.В. Бондаренко // Науковий вісник. – 2007. – №17(8). – С. 290–301.
- 26.Бороздець Д. І. Особливості методики аудиту з оплати праці / Д. І. Бороздець // Управління розвитком. – 2011. – №2 / 99. – С. 11.
- 27.Бурденко І. Виплати працівникам: облік, аудит і автоматизація: Навчальний посібник / І. Бурденко, О. Шипунова // Суми: Університетська книга. – 2009. – 283 с.
- 28.Вітвицька Н.В. Контроль і ревізія розрахунків з оплати праці [Текст]: Навч. посіб. / Н.В. Вітвицька. – К.: Знання, 2009. – 244 с.
- 29.Волот О. І. Методика проведення аудиту в умовах автоматизованої обробки інформації / О. І. Волот // Формування ринкових відносин в Україні. – 2011. – №3(106). – С. 76-79.
- 30.Гізатуліна Л. Військовий збір: як відобразити в обліку установи / Гізатуліна Л. // Бухгалтерія: бюджет. – 2014. – №33. – С.30-31
- 31.Гойко М. В. Проблеми автоматизації аудиту в Україні / М.В. Гойко // Управління розвитком. – 2012. – №7. – С. 106-107.
- 32.Делібороніді А.Ю. Панченко О.М. Проблеми організації внутрішнього аудиту розрахунків із заробітної плати / А.Ю. Делібороніді, О.М. Панченко // Гуманітарний вісник ЗДІА. – 2010. – №41. – С. 222- 228.
- 33.Жогова О.Б. Аудит розрахунків з оплати праці [Текст] / О.Б. Жогова // Незалежний аудитор. – 2013. – № 7 (18). – С. 10-15.

34. Жук В.М. Методика оцінки ефективності організації бухгалтерського обліку на с.г. підприємстві / В.М. Жук // Фінанси та АПК. – 2010. – №3. – С. 4-22.
35. Золотухін О. Нарахування та виплата зарплати: документальне оформлення // Баланс-Агро. – 2009. – № 11. – С. 23-25.
36. Ілюхіна Н.П. Організація і методика контролю діяльності промислових підприємств: Практичний посібник / Н.П. Ілюхіна, Т.В. Боцян, Т.О. Муренко. – Одеса: ОДЕУ, 2011. – 243 с.
37. Камінська Т.Г. Первинна облікова документація та її інформативні властивості / Т. Камінська // Економіка АПК. – 2008. – № 12. – С. 112-117.
38. Катеринець Н. А. Облік праці за новими формами / Катеринець Н.А. // Дебет–Кредит. – 2009. – № 5. – С. 3-4.
39. Кесарчук Г.С. Удосконалення організації обліку розрахунків за виплатами працівникам / Г.С.Кесарчук // Науковий вісник Ужгородського університету. – Сер.: Економіка. – Вип.4. – 2013. – С. 240-246.
40. Коблянська О. І. Утримання податку з доходів фізичних осіб із заробітної плати за новими правилами / О.І. Коблянська, Т.Д. Даценко // Облік і фінанси АПК. – 2011. – №2. – С. 48-52.
41. Корягін М. В. Бухгалтерський облік в Україні : Навчальний посібник / М. В. Корягін, Р. Л. Хом'як, В. І. Лемішовський. – Львів: НУ «Львівська політехніка», 2008. – 1224 с.
42. Костенко А. В. Аудит праці та її оплати: проблеми та шляхи їх вирішення / А.В. Костенко // Управління розвитком. – 2012. – №7. – С. 134-135.
43. Костишина Т. Конкурентно спроможна система оплати праці: проблеми теорії та практики / Т. Костишина // Полтава: РВВ ПУСКУ. – 2008. – 390 с.
44. Лактіонова Н. О. Переваги та недоліки введення в Україні єдиного соціального внеску / Н.О. Лактіонова, Ю.В. Горяна, І.С. Приходько // Економічний простір. – 2011. – №52/1. – С. 165-170.
45. Лебедевич С. І. Аудит. Організація і методика аудиту. Екологічний аудит : Навчальний посібник / С.І. Лебедевич, В.С. Рудницький, П.М. Гарасим. – Львів: Ліга-прес, 2007. – 1050 с.

- 46.Макаренко А.П., Боюк І.В. Аудит операцій і розрахунків з оплати праці та обліку її витрат на підприємстві // Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу. – № 1(13). – 2011. – С. 112-118.
- 47.Мальований М. І. Теоретико-методологічні підходи до порядку нарахування страхових внесків у системі загальнообов'язкового державного соціального страхування / М. І. Мальований // Інноваційна економіка. – 2012. – №11. – С. 258-264.
- 48.Малюга Н. М. Бухгалтерський облік в Україні: теорія й методологія, перспективи розвитку: Монографія. – Житомир: ЖДТУ, 2005. – 548 с.
- 49.Меліхова Т. О. Документування обліку розрахунків за заробітною платою з метою зміцнення інформаційної безпеки підприємства / Т.О. Меліхова, С.М. Голубенко // Складні системи і процеси. – 2012. – №1. – С. 63-67.
- 50.Меліхова Т. О. Концептуальні основи обліку заробітної плати та аналізу податкового навантаження для підвищення рівня фінансової безпеки підприємства / Т. О. Меліхова, М. Р. Єрмоєнко // Економічний вісник Донбасу. – 2012. – №1. – С. 150-155.
- 51.Мельник В. М. Застосування непрямих методів визначення об'єкта оподаткування з податку з доходів фізичних осіб / В.М. Мельник // Формування ринкових відносин в Україні. – 2009. – №5. – С. 106-108.
- 52.Мельник Т.Г. Облік, аналіз та аудит праці і її оплати : дис. канд. екон. наук: 08.06.04 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / Т.Г.Мельник; Київський національний ун-т ім. Тараса Шевченка. – К., 2005. – 284 с.
- 53.Мельянкova Л.В. Первинний облік оплати праці в аграрних підприємствах: напрямки удосконалення [Електронний ресурс] / Мельянкova Л.В. – Режим доступу :[http://elibrary.nubip.edu.ua/11654/1/3.Meliankova\\_St\\_NUBIP.pdf](http://elibrary.nubip.edu.ua/11654/1/3.Meliankova_St_NUBIP.pdf)
- 54.Мельянкova Л.В. Удосконалення первинного обліку оплати праці / Мельянкova Л.В. // Бухгалтерія в сільському господарстві. – 2011. – № 9 (282). – С. 26-32.

- 55.Мудрик М.В. Первинний та зведений облік праці та її оплати на сільсько-господарських підприємствах [Електронний ресурс] / Мудрик М.В. – Режим доступу : [http://www.rusnauka.com/10\\_NPE\\_2009...44233.doc.htm](http://www.rusnauka.com/10_NPE_2009...44233.doc.htm).
56. Наумов С. Військовий збір: сплачуйте правильно / Наумов С. // Бухгалтерія: бюджет. – 2014. – №33. – С. 13
- 57.Немченко В.В. Аудит (основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту) : Навчальний посібник / Немченко В. В., Редько К. О., Редько О. Ю. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 540 с.
- 58.Новосельська Л. І. Запровадження єдиного соціального внеску /Л. І.Новосельська // Науковий вісник НЛТУ України. – 2011. № 21/4. – С. 212-215.
- 59.Огійчук М.Ф. Аудит: організація і методика [Текст]: Навч. посібник для вузів / М.Ф. Огійчук, І.Т.Новіков, І.І. Рагуліна. – К.: Алерта, 2010. – 584 с.
- 60.Олініченко І.В. Визначення рівня суттєвості помилок в аудиті // Вісник Волинського інституту економіки та менеджменту. – 2015. – №11. – С. 163-169.
- 61.Оляднічук Н.В. Бухгалтерський облік розрахунків за виплатами працівникам та його удосконалення / Н.В. Оляднічук // Збірник наукових праць Уманського національного університету садівництва: збір. наук. досліджень / Ред-кол. О.О. Непочатенко (відп. ред.) та ін. – Умань : ВПЦ «Візаві» (Видавець «Сочінський»), 2014. – Вип. 84. – С. 149-155.
- 62.Оляднічук Н.В. Удосконалення первинного обліку праці та її оплати у сільськогосподарських підприємствах / Н.В. Оляднічук // Економіка АПК. – 2011.– № 5. – С. 116-120.
- 63.Остапенко І. І. Організація аудиту розрахунків з оплати праці // Управління розвитком. – 2011. – №2(99). – С.90- 93.
- 64.Проскуріна Н.М. Оцінка суттєвості помилок в контексті міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики / Н.М. Проскуріна/ [Електронний ресурс] // Режим доступу: [http://www.nbu.gov.ua/portal/chem\\_biol/nvlnau/Ekon/2010\\_17/Proskurina.pdf](http://www.nbu.gov.ua/portal/chem_biol/nvlnau/Ekon/2010_17/Proskurina.pdf).
- 65.Редько О.О. Суттєвість в практиці професійного аудиту: Практичний



- посібник / О.О. Редько, О.А. Кулагін, К.О. Редько. – К.: 2010. – 24 с. / [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://spilkaaudit.org.ua/library/122-suttyevst-vpractic-profesynogo-audit.html>.
- 66.Рукасов С. В. Ретроспектива теоретичних підходів щодо сутності оплати праці / С. В. Рукасов // Вісник КПНУ імені Івана Огієнка. Економічні науки: за матеріалами 2-ої міжнар. Практичної конференції 23-24 квітня 2009 р. – Кам'янець-Подільський, 2009. – С. 113–118.
- 67.Рябець А. П. Удосконалення правового регулювання оплати праці / А. П. Рябець // Економіка, фінанси, право. – 2008. – №2. – С. 3-5.
- 68.Савицька О.П. Сучасний стан оплати праці та рівень вартості робочої сили в сільському господарстві / О.П. Савицька // Оплата праці в АПК. — 2011. — № 5. — С. 15-17.
- 69.Салига С. Я. Формування фінансової безпеки суб'єктів господарювання на основі аудиту податків: монографія / С. Я. Салига, Т.О. Меліхова. – Запоріжжя: ЗЦНТЕІ, 2011. – 272 с.
- 70.Саух І. В. Документальне забезпечення розрахунків з оплати праці / І. В. Саух // Міжнародний збірник наукових праць. – 2011. – №1. – С. 311-319.
- 71.Саух І. В. Методика перевірки операцій з оплати праці то пов'язаних з нею розрахунків / І.В. Саух // Міжнародний збірник наукових праць. – 2010. – №2. – С. 428 – 433
- 72.Саух І.В. Облік витрат на оплату праці: бібліометричний аналіз наукової літератури / Саух І.В [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [www.nbuv.gov.ua/portal/Soc.../44.pdf](http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc.../44.pdf).
- 73.Свірко С. В. Облікова характеристика виплат працівникам у міжнародному бухгалтерському обліку державного сектора / С. В. Саух // Бухгалтерський облік, аналіз, аудит, статистика та математичні методи. – 2010. – №5. – С. 135-145.
- 74.Сіменко І.В. Моделі і методи прийняття рішень в аналізі і аудиті: навч.посіб. / Сіменко І.В., Ващенко Л.О., Гречина І.В. [та ін.]. – Донецьк: ДонНУЕТ, 2014. – 296 с.

- 75.Сопко В. В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу: підручник / В. В.Сопко, В. П.Завгородній. – К.: КНЕУ, 2004. – 412с.
76. Стельмах М. В. Фінансовий аналіз: Навчальний посібник / М. В. Стельмах, Б. М. Литвин – К.: Хай Тек Прес, 2008. – 336 с.
- 77.Сук Л.К. Організація обліку праці та її оплати / Л. Сук, П. Сук // Бухгалтерія в сільському господарстві. – 2009. – № 21. – С. 28-44.
- 78.Таратута Л. В. Методика аудиту розрахунків з підзвітними особами / Л. В. Таратута, К.В. Рибачок // Сталий розвиток економіки. – 2012. – №4. – С. 226 – 232
- 79.Усач Б.Ф. Аудит: навчальний посібник / Б.Ф.Усач – К.: Знання, 2007. –231 с.
- 80.Утенкова К.О. Аудит : навчальний посібник [Текст] / К.О. Утенкова. – К. : Алерта, 2011. – 408 с.
- 81.Фостолович В. А., Основні аспекти аудиту праці та її оплати / В. А. Фостолович, Т.О.Кобзар // Сучасні застосування фунда-ментальних наук у виробничих процесах: Збірник наукових праць. – 2011. – №1. – С. 315-317.
- 82.Хома Д. М. Проблеми обліку та аудиту розрахунків з оплати праці в умовах економічної кризи / Д.М. Хома // Сталий розвиток економіки. – 2012. – №5. – С. 222- 227.
- 83.Цимбалюк С. Компенсаційна модель винагороди за працю: теоретико-методологічні та прикладні аспекти. – К.: КНЕУ, 2014. – 360 с.
- 84.Чабанюк О. М. Облік оплати праці в ринкових умовах / О.М. Чабанюк, У.М.Залуцька // Науковий вісник НЛТУ України. – 2011. – №21.3. – С.298- 304
- 85.Чацкіс Ю.Д. Організація бухгалтерського обліку: [навчальний посібник] / Ю.Д. Чацкіс, Е.Є. Гейер, О.А. Наумчук // Центр учбової літератури, 2011. – 564с.
- 86.Шульга Н.В. Облік і аудит розрахунків з оплати праці та аналіз ефективності використання трудових ресурсів: автореф. дис. на здобуття ... канд. ек. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / Н.В.Шульга. – Київ, 2008. – 19 с.

87.Шульга Н.В. Облік оплати праці на підприємстві: опосередкований вплив на доходну частину бюджету держави / Н.В.Шульга // Міжнародні тенденції розвитку бухгалтерського обліку і аудиту та перспективи для України : тези доповідей на міжнар. наук.-практ. конф. (19 травня 2007 р.). – К.: КНЕУ, 2007. – С. 129-130.

88.Юрчук Н.П. Елементи організаційної побудови первинного обліку оплати праці сільськогосподарських підприємств./ Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка». – Дн.: Дн ДАЕУ, 2012. – №10.